

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Бајина Башта за 2022. годину



Државна
ревизорска
институција

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом



У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године:

- Део расхода и издатака је неправилно евидентиран те је више исказан за 18.515 хиљада динара и мање за 18.515 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру;
- Део расхода и издатака у износу од 1.073 хиљаде динара није планиран и извршен у складу са организационом класификацијом.

У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године:

- Н**
А
Л
А
З
И
- Више су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 34.698 хиљада динара, финансијска имовина у износу од 2.453 хиљаде динара, извори новчаних средстава у износу од 930 хиљада динара и остали сопствени извори у износу од 42 хиљаде динара;
 - Мање су исказане зграде и грађевински објекти за најмање 2.745 јединица некатегорисаних путева, улица и тргова укупне површине 7.482.572 м² на којима је успостављено право јавне својине Општине, водоводна и канализациона мрежа која се води код ЈКП „12. септембар“, а за које нисмо у могућности да утврдимо износ;
 - Стање зграда и грађевинских објеката у пословним књигама Општине, евиденцији имовинске службе и катастру непокретности није усаглашено;
 - Подаци о уписаном капиталу који је регистрован код Агенције за привредне регистре и који је евидентиран у пословним књигама општине Бајина Башта нису усаглашени са износом основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавно комуналних предузећа чији је оснивач Општина Бајина Башта.

Општина Бајина Башта није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности код припреме и доношења буџета, спровођења пописа имовине и обавеза, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

У складу са Споразумом о регулисању преузетих обавеза по основу Одлуке о престанку рада, постојања и брисању ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ и преузимању права, обавеза и послова, ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ на општину Бајина Башта од 30. новембра 2016. године, Општина Бајина Башта је преузела обавезу враћања зајма ЈП Дирекције, по Уговору закљученом са Републичком Дирекцијом за робне резерве Београд, а по основу позајмљеног уља за ложење – мазута по тржишној цени. Општина Бајина Башта се обавезала да позајмљену робу врати по Анексима у износу од 769.020 килограма уља за ложење Обавеза општине Бајина Башта према Републичкој Дирекцији за робне резерве по основу позајмљене робе износи укупно 42.657 хиљада динара, на дан 31. децембар 2022. године.

Наслеђена дуговања ЈП Дирекције датирају још из 2009. и 2010. године по основу уговора са Републичком Дирекцијом за робне резерве којима је на зајам ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ добила мазут из робних резерви. Првобитни рок за враћање позајмице је био годину дана, међутим рок враћања позајмљене робе се анексима сваке године продужава уз обавезу плаћања камате која је у 2022. години износила 1.644 хиљаде динара.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Ефекти ревизије

У току поступка ревизије предузете су следеће мере:

- 1) Код Општинске управе:
 - Начелник ОУ доно је Одлуку о ванредном попису и образовању комисије за ванредни попис од 4. маја 2023. године. Задатак Комисије за ванредни попис са стањем на дан 4. мај 2023. године, је да „попише имовину у својини општине Бајина Башта, да имовину процени ради уписа у помоћну књигу основних средстава“
 - Образована је радна група за вршење упоредног прегледа непокретности у јавној својини општине Бајина Башта „ради упоређивања имовине евидентираних у финансијским књигама и имовине која се води код имовинске службе“.
 - Именована и Комисија за процену и утврђивање вредности непокретности и права Решењем број 01 46-36/2023 од 4. маја 2023. године, чији је „задатак да врши процену вредности имовине која је евидентирана у имовинској служби и да се изврши евиденција у помоћне књиге основних средстава“.
 - Ванредни попис је у току.



12

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

